

学校编码：10384

分类号：_____密级_____

学 号：200215131

UDC _____

学 位 论 文

企业合并会计处理方法研究

The Study on Accounting Methods of

Business Combination

吴晓琳

指导教师姓名： 李常青 副教授

申请学位级别： 硕 士

专 业 名 称： 工商管理 (MBA)

论文提交日期： 2005 年 05 月

论文答辩时间： 2005 年 06 月

学位授予单位： 厦 门 大 学

学位授予时间： 2005 年 月

答辩委员会主席： _____

评 阅 人： _____

2005 年 月

内 容 摘 要

企业合并 19 方
企业合并
合并 企业 大 企业合并 企业
大 企业 企业 合并 合并 会计处理方
法 企业合并 业 合并会计处理方
法 企业合并 会计
会计
文 年 合并会计
合 合并会计理论 门
企业合并 会计 文：
企业合并 类
企业合并会计处理方法 研究
合并会计方法 研究 法 合法 会计
法 合法 研究 并 企业合并 会计处理
方法
合 TCL 合并 TCL 并
合并会计 研究
合并会计 人
： 企业合并 法 合法

ABSTRACT

As the outcome of market economic, Business Combination (BC) appeared in west developed countries in 1800s'. With the development of market economic in China and the gradual progress of global economic integration, the quantity of BC increased and the enterprises participating in BC are more powerful than before. BC has become one of management strategies of enterprises in China. Because the accounting method dealing with BC has important influence to the achievement of enterprise in and after BC, which accounting method is better than others is the fiercest and lasting accounting problem both at home and broad.

The paper is unable to solve the accounting problem hanging for many years. We only hope to give several useful proposals to the department that will establish accounting method of BC in China, according to the reality of China and the ripe accounting theories of BC in the world. The structure of paper is as follows:

Chapter 1: introduce the general concepts and the nature, kinds and characters of BC.

Chapter 2: introduce the two main accounting methods---Purchase and Pooling of Interest in detail, from the history in the world to accounting details to analyze the two main accounting methods.

Chapter 3: discuss and study present accounting methods of BC in China by probing into a case.

Chapter 4: puts forward several proposals for the standards of BC.

Key words: Business Combination, purchase method, pooling of interest

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

引 言	1
第一章 企业合并概论	2
第一节 企业合并的概念	2
第二节 企业合并的种类和形式	4
第二章 企业合并的会计处理方法	8
第一节 历史回顾	8
第二节 购买法	11
第三节 权益结合法	20
第四节 购买法和权益结合法的比较	23
第五节 企业合并形式与合并会计处理方法的关系	28
第三章 我国合并会计规范研究—基于案例分析	31
第一节 TCL 合并案例介绍	31
第二节 合并案例分析	39
第四章 合并会计未来发展探讨和准则制订建议	48
第一节 国际合并会计发展趋势	48
第二节 对我国合并会计准则制订的建议	49
参考文献	53
后 记	55

厦门大学博硕士论文摘要库

引 言

							合并
	大	企业		企业合并			企
业合并会计处理方法		研究					企
业合并		企业合并	会计				
		企业合并	会计				
		企业合并	会计			合并会计处理方法	
		1995 年	合并会计			1995 年	
企业会计	X 号	企业合并			1997 年	企业	并
会计处理			1998 年		会计	<	
会计	>	答				企业	
法	1999 年	方		方	合并		
合法	合并			合法		合法	
	理 门			企业合并会计处理方法		方	
大大	理论	研究	会计				
文主	研究企业合并	企业合并会计处理方法			并	合 TCL	
合并 TCL		合并会计	法		研究		
合并会计							
	企业合并	会计		文	企业合并会计处		
理方法		企业合并会计	研究	会计			
	人				评 指		

第一章 企业合并概论

第一节 企业合并的概念

一、与企业合并相关的几个术语

企业合并是指两个或两个以上企业，通过法定程序，将各自的资产、负债和所有者权益合并为一个企业。企业合并可以分为吸收合并、新设合并和控股合并三种形式。

企业合并的会计处理方法主要有两种：成本法和权益法。成本法是指按照取得被合并企业的成本进行计量，而权益法则是按照被合并企业的净资产公允价值进行计量。

企业合并的会计处理涉及到多个方面，包括合并范围的确定、合并成本的计算、合并商誉的确认以及合并财务报表的编制等。在实际操作中，企业合并的会计处理往往比较复杂，需要企业财务人员具备较高的专业素养。

企业合并的会计处理不仅关系到企业的财务状况，也影响到企业的经营成果。因此，企业在进行合并时，必须严格按照会计准则的要求进行会计处理，以确保会计信息的真实性和可靠性。

企业合并的会计处理是企业会计中的一个重要课题，也是企业财务管理中的一个关键环节。随着企业合并的日益频繁，企业合并的会计处理也将越来越受到重视。

¹ 会计学编：企业并：会计人大学 1996年6月 P1

并 M&A 并 常人 企业合并主 指
 并 企业合并 分
 人 合 并
 合并 Combination 指 企业 合并
 企业 合并
 合并

二、企业合并的概念

1998 年 会计 22 号 企业合并 企业合并
 企业 企业 合 企业
 企业 会计
 委员会 16 号 APB opinion No.16 : 企业合并
 指 企业合并 会计主
 会计主 分 企业
 企业会计 X 号 企业合并 企业
 合并 会计 22 号 企业合并 企业合并
 企业 企业 合 企业
 企业
 企业合并 会计 企业合并 :
 1 合并 会计主 企业合并
 企业合并 会计主 法 法人主
 合并 合并 企业 会
 法人 位 合并 企业 法人企业
 会计 合并 会计主 企业
 法人 并 企业合并
 2 企业合并 企业合并

合
指 方
企业 : A B 60%
B A C 70% C
B C A B
C 合并 D 企业合并
企业合并
合并 方 方 合并 企业合并
方 委 方
方 合并 企业合并
:
1 方 合并 方 理
理
2 合并 方 合并 主 合并
3 方 合并 合并
理 方
方 企业 合并
企业合并 企业合
并 ²
合并会计 研究主 企业合并 论
会计 22 号 企业合并 企业会计 X 号 企业
合并 企业合并 会计处理
2 合并 合并 合并 分 合并

² : 企业合并 会计方法 会计研究 2002 年 1 P38

合并	合并			合并方		
合并	Merger	指		企业合并		企
业	企业					
合并	Consolidation	指	合并	合并		
合并	企业					
合并	Acquisition	指	企业			企业
	企业		企业	合并	常	
				法人		
	法	184	合并	合并	Merger	合
并	Consolidation	方	:	合并		合
合并						
并	合并	方				
3	企业合并		企业合并分			合
	企业合并					
	企业合并		企业			
	企业			企业	合并	
企业	企业		企业合并	企业		企
业	企业					
企业	企业					
	企业合并	合	合并	方		
合并		合并	企业	企业合并		企
业						
		合并	合并	合并	方	处
	合并	合并	方	企业		位

3 企业合并 合并会计

处理方法 企业合并

4 企业 方 企业合并主 合并

企业 方 合

并 企业合并 企业 方

企业 人 方 理

人 企业 方 企业

企业 合并 方 合并

企业合并 人

方 企业 企业 企

业 企业 企业 分 企业

并 企业 分 企业 企业

企业合并 合 合

企业合并

企业合并 方 理 企业合并

会计处理方法

第二章 企业合并的会计处理方法

第一节 历史回顾

企业合并	19	20	合并
会计	20	30 年	企业合并 会计处理方法主
法	合法	法 处 理论研究	会计
	法	合法	企业合并会计处理方法
			会计 委员会
	合并会计		
一、美国的合并会计规范			
	企业合并会计业		会计师
会 AICPA	1938 年	会计 委员会 CAP	会计
方法 研究		企业合并会计方法 会计	CAP
1950 年	40 号会计研究	ARB 40	法
合法 分			
会计 委员会 APB	1	CAP	1968 年 门 研
究企业合并会计 并	1970 年 8 月	APB 16 号	企
业合并 APB	16 号	合法	
	合法 12		12 企业
	合法 12	分 大类:	
1 企业 :		指	合并企业
	合并企业	10%	
2	合方 :	年	计 合并
并			合并
	90%		

3 : 主 合并
分 合并 年
常处 合并企业 分 ⁴
APB 16 号 合法
合法 会计 委员会
(FASB) 1999 年 9 月 7 : 企业合并
企业合并 法 合法
⁵ FASB 2001 年 141 号 会计 企
业合并 合法

二、英国的合并会计规范

企业合并会计方法 会计 会计 委员
会 ASC 1985 年 23 号 会计 SSAP 23
并会计 合法 ⁴
企业合并 企业 理
1994 年 会计 委员会 ASB 6 号 FRS
⁶ 法 ⁵ ⁶:
1 方 方 方
2 合并方 合并 主 理 理人员
3 合并方 会
4 合并方 合并 主 合并 主

⁴ APB. APB opinion 16 , Business Combinations, 1970, P28.

⁵ FASB.ED, "Business Combinations and Intangible Assets", 1999, P13

⁶ ASB.FRS 6, "Acquisitions and Mergers", 1994, P6-12

5 合并方 合并主 业 大
大大 合法

三、国际合并会计准则规范

会计 委员会 IASC 大 大 法
16 会计 业 1973
年 1983 年 会计 合会 IFAC
员 会计 业 会计 委员会 员 2000 年
会计 委员会 112 153
员 200 业会计师 IASC 1975 年 1 月 会计
2002 年 41 会计 7
IASC 1985 年 会计 22 号 企业合并 1993 年
1998 年
合法 3
2001 年 4 月 会计 理 会 IASB 主 企业
合并 方 论 企业合并 2002 年 4 月
论 企业合并 法 IASB
委员 企业合并 法
方 方 主 合法 方法 IASB
员 法 方 方
主 合并 方 法 Fresh-start Method 合并
主 合并 方 主 并 合并 方
计 方法 合法 2004 年 3
月 会计 理 会 IASB 3 号 企业合并

⁷ 常： 会计 大学 2001 年 6 月 P119

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库